

Regnskab 2023

For regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023



Indholdsfortegnelse

Regnskabsdel 1	3
Ledelsens påtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring	4
Indledning	5
Økonomiske resultater	6
Regnskabsdel 2	14
Økonomiudvalget	15
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget	19
Socialudvalget	22
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	24
Børne- og Uddannelsesudvalget	25
Kultur- og Idrætsudvalget	27
Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget	28
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	30
Regnskabsdel 3	31
Anvendt regnskabspraksis	32
Regnskab 2023	37
Noter	43
Bilagssamling	51

Regnskabsdel 1

Indledende afsnit



Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 22. april 2024 behandlet og aflagt Regnskab 2023 for Næstved Kommune til Byrådet.

Regnskab 2023 bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og regnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kommunens økonomiske transaktioner, kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til Styrelseslovens § 45 overgiver Byrådet hermed regnskabet til revisionen.

Næstved den 30. april 2024

Borgmester Carsten Rasmussen

Kommunaldirektør Camilla Nowak

Den uafhængige revisors erklæring

Tilføjes beretningen på naestved.dk, når revisionen er udført.

Kommunens revisor er BDO, Ringstedvej 18, st. th., 4000 Roskilde,
mail: roskilde@bdo.dk

Indledning

Næstved Kommune præsenterer kommunens regnskab for 2023.

Det er ambitionen, at regnskabet skal være informativt, overskueligt og tilgængeligt, så læseren kan få et overblik over kommunens resultat – både samlet og fordelt på de enkelte udvalgsområder.

Det indledende kapitel "Økonomiske resultater" tegner det overordnede billede af kommunens økonomi.

Herefter følger et kapitel for hvert udvalg med en kort beskrivelse af udvalgets overordnede opgaver samt nogle helt overordnede økonomiske oplysninger om de enkelte områder.

De afsluttende kapitler indeholder kommunens regnskabspraksis samt regnskabstabeller med tilhørende noter og oversigter.

Der er desuden udarbejdet en bilagssamling til Regnskab 2023. Den indeholder en mere detaljeret gennemgang af økonomien for alle politikområder og kan findes på naestved.dk.

Økonomiske resultater

Kommunens økonomi er fortsat fornuftig; men med store budgetudfordringer på nogle områder – der er behov for opbremsning og initiativer til budgetoverholdelse på både kort og lang sigt

Kommunens økonomiske situation er fortsat fornuftig set i lyset af, at kommunen har en pæn kassebeholdning; men der er store budgetudfordringer på nogle af de store velfærdsområder og på de specialiserede områder, hvor der ses en kontinuerlig vækst i udgifterne år for år. Det er derfor nødvendigt at holde skarpt fokus på økonomien hele vejen rundt og iværksætte tiltag, der kan medvirke til både en opbremsning i og finansiering af udgiftsudviklingen.

Kommunen har et udgiftsbehov, der ligger over landsgennemsnittet og et indtægtsgrundlag, der ligger under landsgennemsnittet. Det betyder, at sammensætningen af borgere i vores kommune gør, at vi samlet set tjener mindre og dermed betaler mindre i skat end landsgennemsnittet samtidig med, at vi som borgere samlet set har behov for kommunale ydelser over landsgennemsnittet.

Ubalancen mellem udgiftsbehov og indtægtsgrundlag giver et økonomisk og styringsmæssigt pres og det ses i de budgetudfordringer, der er på flere områder.

Derfor er der fortsat behov for en fokuseret økonomisk styring. Det forhenværende byråd vedtog i marts 2018 en økonomisk politik bestående af syv grundpiller, som fortsat er gældende:

- Overskud på den strukturelle drift på minimum 190 millioner kroner årligt
- Nedbringelse af den langfristede gæld med minimum 150 millioner kroner i denne byrådsperiode (2018-2021)
- Gennemsnitslikviditeten skal være på minimum 350 millioner kroner ved udgangen af denne byrådsperiode
- Anlægsniveauet skal være på minimum 130 millioner kroner om året
- Der skal fortsat arbejdes med optimering af kommunens driftsområder
- Der gives ikke ufinansierede tillægsbevillinger og udvalgene skal overholde budgetrammerne og fremlægge forslag til kompenserende besparelser ved budgetudfordringer på områderne
- Der arbejdes for at få et højere udskrivningsgrundlag og dermed flere skatteindtægter. Det skal blandt andet ske gennem salg af byggegrunde og flere tilflyttere.

Det er denne økonomiske politik, der har været og er grundlaget for økonomistyringen i kommunen. Den økonomiske politik er vigtig, idet en bæredygtig økonomi med budgetoverholdelse er fundamentet for en fortsat stabil drift og udvikling af kommunen.

Udover den økonomiske politik danner økonomistyringsretningslinjerne rammen for økonomistyringen i kommunen. Retningslinjerne beskriver blandt andet, at alle udvalg skal lægge et budget i balance og ved udsigt til budgetoverskridelser skal udvalget iværksætte tiltag, der sikrer, at budgettet for udvalget kan overholdes. Dette er ikke lykkedes på alle udvalgsområder i 2023.

Byrådet har i forbindelse med råderumsprocessen til budget 2024 besluttet, at Den økonomiske politik og økonomistyringsretningslinjerne skal revideres i løbet af 1. halvår 2024. Byrådet træffer beslutning om ny økonomisk politik og økonomistyringsregler i juni 2024.

Næstved Kommunes resultat for 2023

I tabellen nedenfor kan Næstved Kommunes resultat for 2023 ses.

Opstillingen er lavet i forhold til, om beløbet går ind eller ud af kassen. Derfor betyder +indtægter og - udgifter.

	A	B	C	D	E
Resultatopgørelse 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse opr. budget	Afvigelse korr. budget
Driftsindtægter					
Skat/tilskud udligning	5.871.902	5.957.857	5.971.517	99.616	13.661
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Serviceudgifter	-3.925.224	-4.063.868	-3.960.923	-35.699	102.945
Overførselsudgifter	-1.301.632	-1.345.012	-1.317.515	-15.883	27.497
Forsikrede ledige	-122.812	-132.978	-130.735	-7.923	2.243
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-378.700	-373.012	-374.879	3.821	-1.867
Den centrale refusionsordning	55.293	57.363	79.104	23.811	21.741
Feriefond	0	0	0	0	0
Nettodriftsudgifter i alt	-5.673.075	-5.857.507	-5.704.948	-31.873	152.559
Renter (ekskl. ældreboliger)	-5.176	2.665	9.968	15.144	7.303
Resultat af ordinær drift	193.651	103.015	276.538	82.887	173.523
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Øvrig anlæg	-131.586	-345.491	-263.319	-131.733	82.172
Anlæg i alt					
Resultat af skattefinansierede område	62.065	-242.476	13.219	-48.846	255.695
Optagne lån	27.750	0	0	-27.750	0
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger)	-85.956	-89.724	-89.900	-3.944	-176
Øvrige finansfor skydninger	-19.730	-69.408	-29.332	-9.602	40.076
Samlet balance på det skattefinansierede område	-15.871	-401.608	-106.013	-90.142	295.595
Resultat af det brugerfinansierede område	-222	-222	17.194	17.417	17.417
Resultat af Ældreboliger	-80	-80	4.116	4.196	4.196
Resultat i alt	-16.173	-401.910	-84.703	-68.529	317.208

Kolonne A-C: +=indtægt, -=udgift

Kolonne D-E: +=overskud, -=underskud

Næstved Kommune har overskud på 276,5 millioner kroner på driften

Næstved Kommune kom ud af 2023 med et overskud på den ordinære drift på 276,5 millioner kroner mod et budgetteret overskud på 193,7 millioner kroner. Resultatet opfylder dermed Byrådets mål om et overskud på den ordinære drift på minimum 190 millioner kroner.

Ordinær drift er resultatet af kommunens skatte-, tilskud/udlignings- samt driftsindtægter og refusioner fratrukket kommunens samlede driftsudgifter til f.eks. skoler, daginstitutioner, ældre, handicappede, arbejdsmarked, sundhed, veje, miljø, administration mv.

Det ordinære driftsresultat er 82,9 millioner kroner bedre end det oprindelige budget og 173,5 millioner kroner bedre end det korrigerede budget.

Hovedårsagen til det forbedrede driftsresultat i forhold til oprindeligt budgetteret er primært, at kommunen har haft væsentligt højere indtægter på skat, tilskud og udligning samt på renter og refusioner. Til gengæld har kommunen haft højere serviceudgifter og overførselsudgifter end oprindeligt budgetteret.

Det skal bemærkes, at kommunens udgifter til arbejdsmarkedsområdet (overførsler og forsikrede ledige) er blevet reguleret fra staten, hvor kommunen har modtaget cirka 47 millioner kroner i bloktilskud i forbindelse med midtvejsreguleringen af kommunernes udgifter til området. Denne regulering slår ikke igennem på det oprindelige budget. I forhold til det korrigerede budget, er der et overskud på arbejdsmarkedsområdet (overførsler og forsikrede ledige) på 29,7 millioner kroner.

Serviceudgifterne ligger over det budgetterede i Næstved; men under den samlede ramme for kommunerne under ét

Budgettet for 2023 var vedtaget med serviceudgifter på 3.925,2 millioner kroner. Serviceudgifterne har i regnskabet været på 3.960,9 millioner kroner, hvilket er et realiseret underskud på serviceudgifter på 35,7 millioner kroner i forhold til oprindeligt budget. Underskuddet skyldes primært pris- og lønudvikling og Ukraineudgifter; men også et underskud på Socialudvalgets og Børne- og Uddannelsesudvalgets områder, der er dækket delvist ind med midler fra Økonomiudvalgets område. Kommunens serviceudgifter er i løbet af året korrigeret for pris- og lønudvikling samt Ukraineudgifter mv. Når der tages højde for den korrigerede serviceramme har Næstved Kommune ikke overskredet serviceudgifterne.

Hvis kommunerne under ét overskrider den samlede ramme på serviceudgifter, vil alle kommuner blive trukket forholdsmæssigt i bloktilskud året efter i den kollektive straf. Derfor har alle kommuner en fælles interesse i samlet at overholde denne ramme. Herudover vil de kommuner, der overskrider serviceudgifterne ligeledes blive ramt af en individuel straf. Serviceudgifter er de samlede nettodriftsudgifter eksklusiv udgifter til f.eks. arbejdsmarkedsoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering af sygehus- og sundhedsvæsenet samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Kommunernes foreløbige regnskab viser, at kommunerne i 2023 havde et overskud på den samlede serviceramme med 0,9 milliarder kroner. Dermed bliver der ingen sanktion for Næstved Kommunes overskridelse af servicerammen, da andre kommuner har brugt mindre end deres serviceramme. På anlægsområdet er der brugt omkring 1,7 milliarder kroner mere end aftalt med regeringen. Der er ikke en automatisk sanktion på anlægsregnskabet. Det vil i givet fald skulle besluttes konkret i folketinget.

Stort set alle udvalg har overskud; men det dækker over store udsving

Det er alene Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget samt Socialudvalget, der kommer ud med et underskud på knap 0,3 millioner kroner hver. Flere af udvalgsresultaterne dækker dog over større udsving.

Socialudvalget lander på et samlet underskud på 0,3 millioner kroner inklusiv aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet. Dette resultat er opnået efter udvalgets beslutning om en

række kompenserende besparelser i løbet af 2023 samt en ekstra budgettildeling på 29,2 millioner kroner i forbindelse med budgetkontrollen pr. 1. september 2023. Den ekstra bevilling blev primært finansieret af overskud på tværgående puljer under Økonomiudvalget. Resultatet dækker over underskud på fagområdet handicap og psykiatri og overskud på fagområde ældre, et samlet underskud på fagområderne på 3,3 millioner kroner. I forbindelse med regnskabsafslutningen er underskuddet på handicap og psykiatri delvist finansieret af overskud på handicapvirksomhederne, som dermed ikke får overført deres overskud til 2024 samt eftergivelse af de resterende 2,2 millioner kroners underskud. Eftergivelsen er finansieret af overskud på Økonomiudvalgets område i 2023.

Børne- og Uddannelsesudvalget kommer ud af regnskab 2023 med et samlet overskud på 17,9 millioner kroner. Dette resultat dækker dog over underskud på fagområderne (centralt niveau) på både Børn og Unge samt Undervisning (primært specialundervisning) og overskud på virksomhederne på områderne. Dette resultat er ligeledes efter, at udvalget har truffet beslutning om en række kompenserende besparelser i løbet af 2023.

Der er underskud på fagområdet Børn og Unge på 11,4 millioner kroner og på fagområdet Undervisning på 3,7 millioner kroner. Hele underskuddet på udvalgets område er dækket af henholdsvis overskud på virksomheder, som dermed ikke får deres overskud overført til 2024 og eftergivelse af det resterende underskud. Eftergivelsen er finansieret af overskud på Økonomiudvalgets område i 2023. Børne- og Uddannelsesudvalget får samlet eftergivet underskud for 11,2 millioner kroner.

Budgetudfordringerne på både Socialudvalgets og Børne- og Uddannelsesudvalgets område fortsætter ind i 2024 og frem og der er derfor primo 2024 iværksat yderligere tiltag, der skal være med til dels at bremse udgiftsvæksten på udvalgenes område og dels dække de ventede budgetudfordringer.

Derudover er der ventet budgetudfordringer i 2024 på kollektiv trafik og vintervedligeholdelse (snerydning, saltning mv.) under **Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget**. Alle tre udvalg bliver forelagt forslag til kompenserende besparelser i foråret 2024.

Med de budgetudfordringer, der vurderes på de tre udvalg ved budgetkontrollen pr. 1. marts 2024, og udsigt til, at øvrige udvalg i et vist omfang også bruger deres budgetramme, vurderes der i budgetkontrollen en stor overskridelse af servicerammen i 2024. Det skal vurderes, om der igen i 2024 er brug for opbremsning af forbruget i kommunen for at imødegå dette.

Ukraineudgifter er dækket med 100 %

Næstved Kommune har i 2023 modtaget 12,8 millioner kroner til at dække Ukraineudgifter i 2023. Der har primært været udgifter til boligindplacering, dagpasning, skole samt diverse ydelser. Kompensationen fra staten dækker præcis den udgift, kommunen har forventet at afholde udgifter for ift. Ukraine. Alle områder har fået dækket udgifter relateret til Ukraine fra en tværgående pulje under Økonomiudvalget i forbindelse med budgetkontrollen pr. 1. september 2023.

Puljen er fordelt til følgende områder:

Undervisning	5.801.000
Børn og Unge	1.873.000
Center for Arbejdsmarked	1.833.000
Arbejdsmarked (foranstaltningssområdet)	1.335.000
Ejendomme	980.000
Center for Dagtilbud og Skole	636.000
Dagtilbud	300.000
I alt	12.758.000

Der er ikke foretaget nogen revurdering af Ukrainekompensationen i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Kommunen har gennemført anlæg for 263,3 millioner kroner

De samlede anlægsudgifter er med 263,3 millioner kroner i 2023 væsentligt højere end det oprindeligt budgetterede anlægsniveau på 131,6 millioner kroner. Det skyldes, at en stor del af de anlægsprojekter, der er overført fra tidligere budgetår, er gennemført i 2023.

Der er i marts 2023 overført uforbrugte anlægsmidler fra budget 2022 til budget 2023 og givet bevillingsændringer ved årets budgetkontroller, så det korrigerede budget for 2023 udgør 345,5 millioner kroner. Der er dermed brugt 131,7 millioner kroner af de overførte midler. Der resterer fortsat 82,2 millioner kroner i forhold til det korrigerede budget. Det skyldes primært ny svømmehal, ny daginstitution, byggemodningsprojekter og nye almene ældreboliger. Der er anlægsoverførsler fra 2023 til 2024 på 82,2 millioner kroner.

Kommunen har haft renteindtægter på 10,0 millioner kroner

Der var oprindeligt budgetteret med nettorenteudgifter på 5,2 millioner kroner. Der har været nettorenteindtægter for 10,0 millioner kroner og dermed har kommunen fået 15,1 millioner kroner mere i rente end oprindeligt budgetteret. Det skyldes primært afkast på kommunens investeringer og højere rente på indestående i kommunens daglige pengeinstitut.

Gennemsnitslikviditeten udgør 635 millioner kroner ved udgangen af 2023 – den forventes at falde i både 2024 og 2025

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2023 opgøres til et underskud/ændring af likviditeten på 84,7 millioner kroner mod et oprindeligt budgetteret underskud på 16,2 millioner kroner. Regnskabsresultatet er dermed 68,5 millioner kroner værre end oprindeligt budgetteret. Det skyldes primært, at kommunen har gennemført en væsentlig del af de budgetterede og overførte anlægsprojekter, så anlægsoverførslen fra 2022 er halveret i løbet af 2023. Derudover er der brugt 31,9 millioner kroner mere på drift. De yderligere drifts- og anlægsudgifter modsvares i 2023-resultatet delvist af ekstra indtægter på skatter, tilskud, udligning, refusioner og renter.

Den faktiske kassebeholdning pr. 31. december 2023 var på 256,3 millioner kroner.

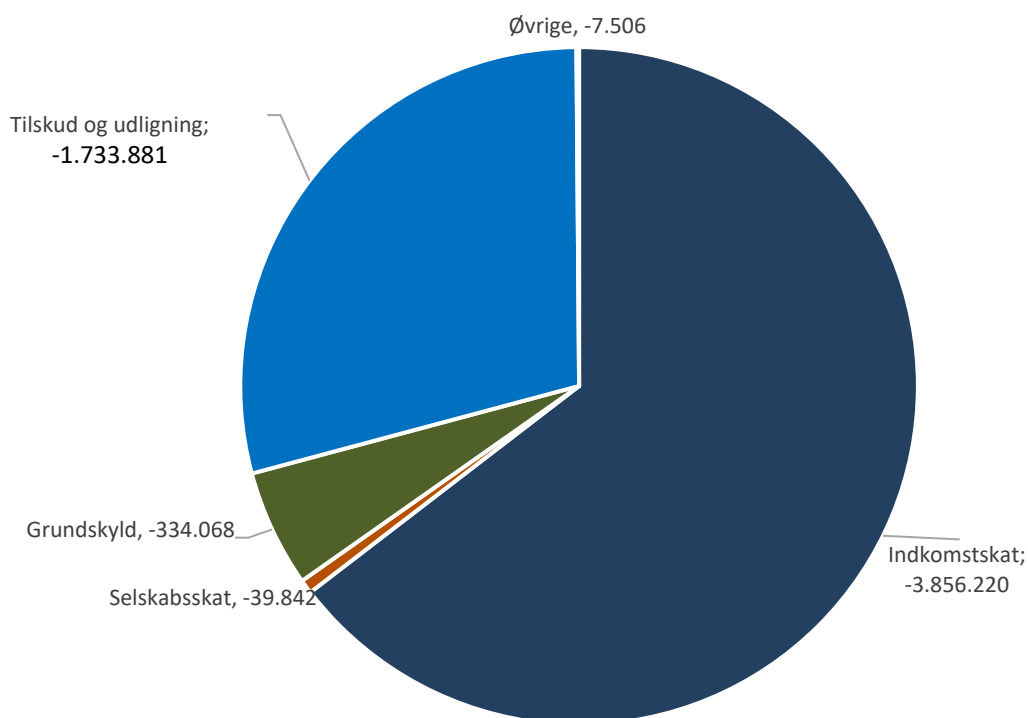
Kommunens gennemsnitslikviditet var på 635 millioner kroner ved udgangen af 2023. Det er en pæn høj gennemsnitslikviditet, selvom den er faldet med ca. 84 millioner kroner siden regnskab 2022. Beholdningen skal primært bruges til at dække de store overskud på cirka 219 millioner kroner, der budgetmæssigt er overført fra 2023 til 2024 på drift og anlæg.

Med en gennemsnitslikviditet på 635 millioner kroner er byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 350 millioner kroner opfyldt.

Hvor kommer pengene fra?

Næstved Kommunes indtægter består af henholdsvis finansieringsindtægter samt drifts- og anlægsindtægter. Finansieringsindtægterne er skatteindtægter som indkomstskat, selskabsskat og ejendomsskat samt indtægter fra tilskuds- og udligningsordninger. Drifts- og anlægsindtægter er blandt andet brugerbetaling for dagtilbudspladser, entreindtægter fra svømmehaller, betaling for kurser, salg af bygninger og ikke mindst refusioner fra staten, som eksempelvis dækker en del af udgiften til førtidspension, kontanthjælp og dagpenge til forsikrede ledige. Endelig har kommunen renteindtægter.

Næstved Kommunes finansieringsindtægter 2023, 1.000 kroner



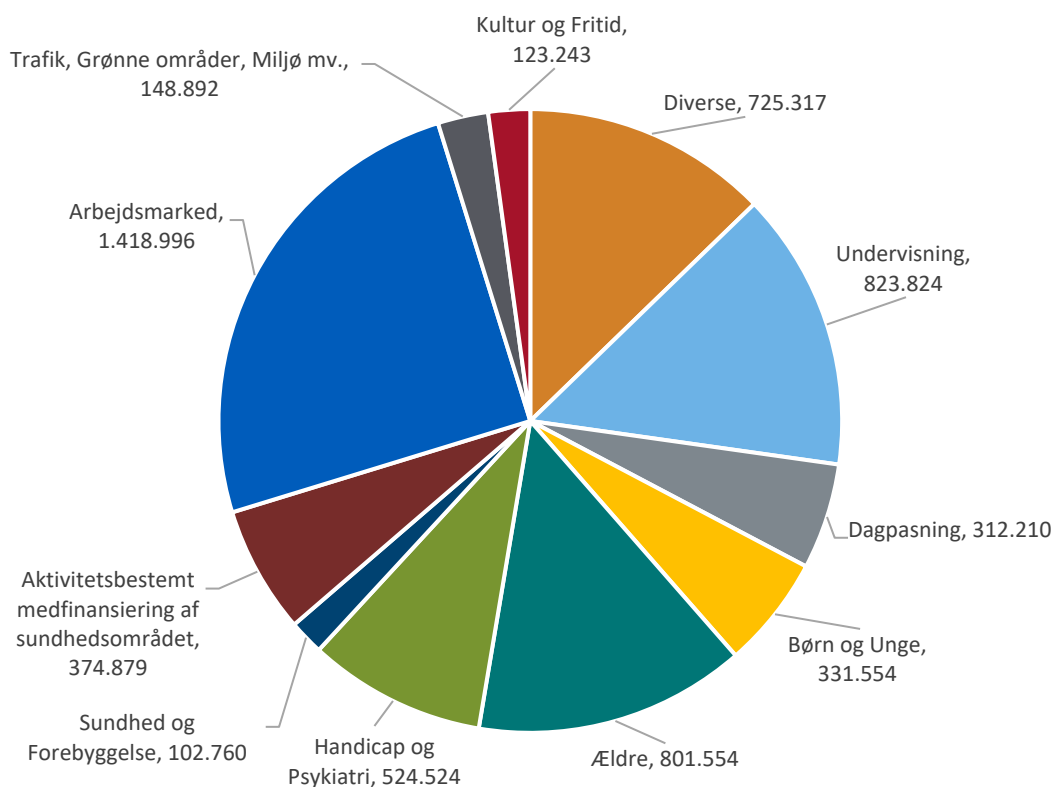
Diagrammet ovenfor viser, at kommunens finansieringsindtægter primært kommer fra indkomstskatter, som udgør 64,6 % af finansieringsindtægterne, mens tilskud og udligning udgør 29,0 % af finansieringsindtægterne. Resten af indtægterne stammer fra grundskyld, selskabsskat og øvrige finansieringsindtægter, svarende til 6,4 %.

Hvad bliver pengene brugt til?

Næstved Kommunes udgifter består af driftsudgifter og anlægsudgifter. Driftsudgifterne indeholder blandt andet udgifter til overførsler og udgifter til opretholdelse og udvikling af de serviceydelser, kommunen tilbyder borgerne, som eksempelvis dagtilbud, ældrepleje, genoptræning, undervisning i folkeskolen med videre. Anlægsudgifter består af udgifter til vedligeholdelse og forbedring af kommunens ejendomme, veje og naturområder, anskaffelse af nyt materiel, nyopførelse af bygninger eller anlæg af veje. Endelig har kommunen også renteudgifter.

I Næstved Kommunes regnskab indgår også forsyningsområdet, der sørger for renovation. Forsyningsområdet er udskilt fra kommunens øvrige aktiviteter, fordi det drives i et "hvile-i-sig-selv princip". Det betyder, at kommunen ikke på lang sigt må skabe over- eller underskud ved driften af forsyningsområdet, men kun opkræve borgerne, hvad der svarer til de udgifter, der afholdes ved renovationsopgaven. Der skelnes derfor i regnskabet mellem skattefinansierede aktiviteter og forsyningsområdet.

Næstved Kommunes nettodriftsudgifter 2023, 1.000 kroner



Note: Diverse er en samlet opgørelse for Politikere, IT, Administration, Tværgående puljer samt Jord og Bygninger. Nettodriftsudgifter på Trafik, Grønne områder, Miljø mv. er inkl. forsyningsområdet.

Diagrammet viser de enkelte områders nettodriftsudgifter for 2023, hvilket vil sige, at det er lavet på baggrund af driftsudgifter og -indtægter inklusive refusion fra staten.

Ud over nettodriftsudgifterne har kommunen haft nettoanlægsudgifter samt udgifter til afdrag og renter på lån.

Uddybende bemærkninger til de enkelte områder kan læses i afsnittet "Specielle bemærkninger" i bilagssamlingen til regnskabet på naestved.dk.

Hvad sker der, hvis der er overskud eller underskud på et område?

Overordnet er der en forventning om, at de budgetter, der er afsat til de enkelte områder, bliver overholdt. Alligevel er der ofte enten et overskud eller et underskud på de forskellige områder.

Driftsbudgetterne bliver tildelt som henholdsvis virksomhedsrammer og driftsbudgetter til fagområderne. En virksomhedsramme er det budget, hver enkelt af kommunens virksomheder (f.eks. et bo- og naboskab, en skole, et ældrecenter mv.) bliver givet ved budgetårets start. Et driftsbudget til fagområdet er budget til et område, der går på tværs af virksomheder som fx anbringelser af børn og unge eller fællesudgifter på dagtilbuds- og skoleområdet. På virksomhederne overføres overskud på op til 2 % af budgettet som hovedregel til næste budgetår, hvor det kan anvendes, mens et underskud fuldt ud bliver overført til næste budgetår, hvor det skal afdrages helt eller delvist.

Overskud på driftsbudgetter på fagområderne kan overføres til året efter. Der er dog ingen automatik i overførsel af overskud. I tilfælde af, at der bevilges overført et overskud skal udvalget som hovedregel afsætte beløbet som bufferpulje til at imødegå underskud på udvalgets område. Er der minimale usikkerheder på udvalgets område, kan beløbet disponeres, dvs. at der kan sættes nye aktiviteter i gang. Underskud på driftsbudgetter på fagområder bliver som udgangspunkt overført til året efter.

Der kan som hovedregel hverken overføres over- eller underskud på arbejdsmarkedsområdet og på aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifter.

Det er Byrådet, der træffer endelig beslutning om overførsel af underskud og overskud til næste år.



Regnskabsdel 2
Udvalgsopdelte kapitler



Økonomiudvalget

Økonomiudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på økonomistyrings-, personale-, administrations-, ejendomshandel-, drift og vedligehold af fast ejendom-, erhvervsstrategi-, turisme-, plankoordinations- og IT- området.

Økonomiudvalgets økonomi

På Økonomiudvalgets område administreres økonomien på 7 forskellige politikområder: Finansiering, Politikere, Administration, Tværgående puljer, IT, Jord og Bygninger samt Ejendomme.

Finansiering

Politikområde Finansiering adskiller sig fra de øvrige politikområder, idet der ikke er driftsudgifter på området, men i stedet hele finansieringen af kommunens aktiviteter gennem skatteindtægter, bloktilskud, udligning, lånoptagelse og renteindtægter, ligesom afdrag på lån og renteudgifter indgår på dette politikområde.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på politikområde Finansiering.

Tabel 1. Kommunens nettoindtægter vedrørende finansiering

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Regnskab 2023	Korrigeret budget 2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Finansiering	-5.946.956	-6.203.300	-5.804.963	256.344

Der er tradition for, at politikområde Finansiering bevilges afvigelse i forbindelse med årets budgetkontroller, da ændringerne typisk skyldes ændrede finansieringsudmeldinger fra centrale myndigheder, ændrede udviklinger i renter/afdrag eller skattereguleringer, som alle har det til fælles, at kommunen ikke kan påvirke resultatet.

Særlig betydning i året har altid midtvejsreguleringen, som også omhandler mere eller mindre finansiering til driften på de øvrige politikområder.

Ved budgetkontrollen pr. 1. september 2023 er bevilget en netto udgiftsbevilling på 32,8 millioner kroner, hvor den langt største bevilling på 33,95 millioner kroner kommer fra, at der ikke blev låneoptaget på baggrund af restlåneramme 2022.

Af andre større ændringer i 2023 udgjorde den samlede midtvejsregulering til afregning i 2023 en samlet merindtægt på 110,5 millioner kroner. Indtægterne kom som kompensation for forventede merudgifter på overførselsområdet, ændringer i inflation/priser og ændringer i Lov- og Cirkulæreprogrammet.

Indskud i Landsbyggefonden har fået overført en bevilling på 47,1 millioner kroner fra 2022 til 2023.

Når "underskuddet" bliver 256,3 millioner kroner, så skyldes det i betydelig grad en kasseforbedring på 317,2 millioner kroner i forhold til det korrigerede budget. I praksis er det udtryk for, at de betydelige tillægsbevillinger, der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder, ikke er forbrugt. På politikområde Finansiering er det udtryk for, at finansieringen/kassetrækket til andre aktivitetsområder har været mindre end forventet. Helt konkret skal forklaringen primært findes i, at meget betydelige virksomheds- og anlægsoverførsler fortsat er uforbrugte midler.

Samtidig indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke typisk budgetlægges. Resultatet herfra er teknisk et "overskud" på 40,1 millioner kroner. Renteforbedringen på 7,3 millioner kroner skyldes primært højere renteindtægter og forbedret afkast på investeringsporteføljen. Momsoverskuddet på 17,4 millioner kroner kommer primært af, at momsberigtigelse 2022 vedr. Affald ikke generede en nettoudgift i regnskab 2023.

Drift

Økonomiudvalgets øvrige politikområder – Politikere, Administration, Tværgående puljer, IT, Jord og Bygninger samt Ejendomme – udgør alle driftsudgifter.

Nedenfor ses en tabel over budget, forbrug samt over-/underskud på de enkelte politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Regnskab 2023	Korrigeret budget 2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Politikere	30.948	34.649	35.827	3.701
Administrationen	321.388	332.139	323.218	10.751
IT	68.174	75.432	71.345	7.257
Jord og Bygninger	-880	724	724	1.604
Tværgående Områder	183.629	244.568	207.959	60.939
Ejendomme	122.057	122.034	2.070	-24
Økonomiudvalget i alt	725.317	809.546	641.144	84.229

Der var i 2023 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 809,5 millioner kroner. Der er anvendt samlet 725,3 millioner kroner og der er derfor et overskud i forhold til det korrigerede budget på samlet 84,2 millioner kroner.

Overskuddet skyldes primært politikområderne Administration, IT og Tværgående Områder.

Administrationens regnskab viser et samlet overskud på ca. 10,7 millioner kroner svarende til et overskud på 3,2%. Syv centre har overskud, mens tre centre har underskud

Overskuddet skyldes hovedsageligt tilbageholdenhed, vakante stillinger samt udskydelse af udgifter. Beslutningen om tilbageholdenhed blev besluttet af byrådet d. 25. april 2023, som følge af budgetkontrol pr. 1. marts 2023. Baggrunden for dette var at bremse op i økonomien, da et estimat på daværende tidspunkt fremviste en overskridelse af serviceloftet samlet i 2023. Direktionen har fordelt det overførte over/underskud inden for Administrationens ramme i en særskilt sag.

Regnskabet på tværgående områder viser et overskud på 60,9 millioner kroner. Det skyldes hovedsageligt puljen, hvor der er indefrosset halvdelen af virksomhedernes overførte midler fra 2022 som følge af byrådets beslutning om opbremsning i april 2023. Herudover indeholder puljen 25 millioner kroner, som ved budgetforliget for 2024 er besluttet afsat som bufferpulje til særlige budgetudfordringer i 2024. Derudover er der et overskud på biler, som skyldes udskydelse af indkøb af biler fra 2023 til 2024, som følge af beslutningen om tilbageholdenhed. Rengøring har ligeledes et overskud, der blandt andet skyldes, at der er indkommet bod penge. Der er samlet søgt 58,3 millioner kroner overført til 2024.

Det samlede overskud til IT på 7,3 millioner kroner skyldes udsættelse og implementering af nye systemer samt mindre bidrag til DIGIT, KMD og overtagelse af Kuber på VIS Næstved. Omvendt har udgifterne til Microsoft været stigende på grund af licensstigninger. Der er samlet søgt om overførsel af 4,3 millioner kroner til 2024.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget

Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget varetager forvaltningen af kommunens beskæftigelses- og uddannelsesmæssige opgaver.

Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets økonomi

På Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets område administreres økonomien vedrørende arbejdsmarkedsydelse og tilskud, herunder for eksempel kontanthjælp, sygedagpenge, revalidering, fleksjob, førtidspension mv.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Arbejdsmarked.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Regnskab 2023	Korrigeret budget 2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Arbejdsmarked	1.418.996	1.451.158	1.423.970	32.163

Det samlede regnskab for arbejdsmarkedsområdet udgør 1.419,0 millioner kroner, hvor der var budgetteret med 1.451,2 millioner kroner. Resultatet er dermed et overskud på 32,2 millioner kroner. Det fordeler sig med et overskud på fagområdet på 28,8 millioner kroner og et overskud på virksomheden Sprogcenter Næstved på 3,3 millioner kroner. En andel af sprogcentrets overskud er ansøgt overført til 2024. Der er ikke overførselsadgang for den øvrige del af arbejdsmarkedsområdets økonomi. Det skyldes, at der er en særskilt finansiering og budgetlægning af overførselsudgifterne.

På arbejdsmarkedsområdet er hovedparten af budgettet overførselsudgifter, hvoraf en stor del er lovbundne. Kun er mindre del af politikområdet er serviceudgifter. Det er eksempelvis boligplacering af flygtninge, lægeerklæringer, begravelseshjælp, andel af tolkeudgifter, veteranindsats og projekter.

Budgetlægningen på arbejdsmarkedsområdet er underlagt særlige vilkår

På arbejdsmarkedsområdet udarbejder administrationen et forslag til ny budgetramme hvert år hen over sommeren. Det skyldes, at området er meget konjunkturfølsomt og at der jævnligt er eksempelvis reformer og lovændringer med betydning for udgiftsniveauet. I den nye budgetramme indarbejdes de nyeste skøn på baggrund af blandt andet landsudvikling, lovændringer og lokale forhold og indsatser.

Administrationen arbejder i processen sideløbende med to budgetfremskrivninger. En der er baseret på egen vurdering af udviklingen i priser og mængder på ydelsesområderne i Næstved Kommune og en der er baseret på landsskøn for overførselsudgifterne. De to metoder sammenholdes for at vurdere udsving i det samlede budgetniveau. Det skyldes blandt andet, at budgettet har tæt sammenhæng med de indtægter, kommunen modtager fra staten til at finansiere arbejdsmarkedsområdet.

Midtvejsregulering af budgettet i 2023

I forbindelse med økonomiaftalen for 2024 mellem regeringen og KL blev der foretaget en midtvejsvurdering af overførselsudgifternes niveau i 2023. I midtvejsvurderingen blev der skønnet højere overførselsudgifter i 2023 i forhold til det tidligere, forventede niveau ved budgetlægningen. Overførselsudgifternes skønnede niveau blev på landsplan hævet fra 93,2 milliarder kroner til 96,5 milliarder kroner i forhold til den foregående økonomiaftale. Regeringen og KL aftalte, at kommunerne på denne baggrund modtog en positiv midtvejsregulering af finansieringen til overførselsudgifterne i 2023. Beløbet svarer til cirka 47 millioner kroner i Næstved Kommune.

I forbindelse med godkendelsen af budgetforslaget på arbejdsmarkedsområdet for 2023-2026 besluttede Økonomiudvalget at afvente en eventuel midtvejsregulering af indtægterne i 2023. Differencen mellem de budgetterede overførselsudgifter og finansieringen fra staten på -18,3 millioner kroner blev på daværende tidspunkt finansieret af kommunens kassebeholdning. En andel af den aftalte midtvejsregulering blev derfor anvendt til udligning af differencen. Byrådet besluttede den 29. august 2023 at tilføre Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget den resterende finansiering på 29,2 millioner kroner i 2023.

Ændringer i budgettet, som følge af midtvejsreguleringen, er foretaget på følgende områder:

Område	Beløb (mio. kr.) (- = reduktion)
Dagpenge til forsikrede ledige	+11,5
Jobafklaringsforløb	+10,7
Kontanthjælp	+8,5
Boligstøtte	+6,3
Fleksjob	+5,0
Førtidspension	+3,6
Ressourceforløb	+3,4
Seniorpension	+2,7
Aktivering	-2,9
Ledighedsydelse	-3,0
Revalidering	-3,2
Integration	-4,4
Sygedagpenge	-9,0
I alt	+29,2

Budgettet er herudover øget med 0,3 millioner kroner i 2023 som følge af ændringer i lov- og cirkulæreprogrammet. Den samlede regulering på 29,5 millioner kroner indgår derfor i udvalgets korrigerede budget.

Udover midtvejsreguleringen er der i årets løb foretaget yderligere, mindre budgetkorrektioner på arbejdsmarkedsområdet. Der er blandt andet tilført budget fra statens Ukraine-tilskud til kommunerne (til serviceudgifter) og flyttet budget til den nye, centrale ejendomsfunktion.

Regnskabsresultatet er tæt på det oprindeligt budgetlagte niveau

I forhold til det korrigerede budget er der et samlet overskud på 32,2 millioner kroner. Det svarer stort set til det tilførte budget fra midtvejsreguleringen. Årets samlede forbrug på 1,419 millioner kroner er tæt på det oprindeligt budgetlagte niveau på i alt 1,424 millioner kroner. Overskuddet har sammenhæng med, at ledigheden ikke steg i samme omfang i 2023 som forudsat ved midtvejsreguleringen. Herudover indgår der en del indtægter i regnskabet, særligt i relation til de ukrainske flygtninge - både på sprogcentret og fra grund- og resultattilskud.

Resultatet bør ses i sammenhæng med landsudviklingen

En stor del af budgettet er overførselsudgifter, som har en tæt forbindelse til den finansiering kommunen modtager til de pågældende udgifter. Regnskabsresultatet bør derfor ses i sammenhæng med den øvrige landsudvikling, når niveauet for de samlede overførselsudgifter for alle kommuner i 2023 foreligger.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Socialudvalget

Socialudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på socialområdet, voksne på ældre-, handicap-, bolig-, frivillighedsområdet samt socialområdet i øvrigt.

Socialudvalgets økonomi

På Socialudvalgets område administreres økonomien vedrørende ældrepleje, hjælpemidler, medfinansiering af sundhedsudgifterne (KMF), fysisk handicappede, socialpsykiatri, beskyttet beskæftigelse mv.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Socialudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Regnskab 2023	Korrigeret budget 2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Ældre	801.554	802.301	783.156	747
Handicap	399.896	395.056	410.172	-4.840
Psykiatri	124.631	124.624	111.523	-7
Aktivitetsbestemt medfinansiering	374.879	378.712	384.400	3.833
Socialudvalget i alt	1.700.957	1.700.692	1.689.250	-265

Der var i 2023 budgetteret med nettodriftsudgifter på 1.700,7 millioner kroner. Forbruget i 2023 blev samlet 1.701,0 millioner kroner og dermed et underskud på 0,3 millioner kroner, heraf udgør aktivitetsbestemt medfinansiering et overskud på 3,8 millioner kroner, som udvalget ikke kan råde over.

Regnskabsresultatet eksklusiv aktivitetsbestemt viser et underskud på 4,1 millioner kroner.

Socialudvalget fik i forbindelse med budgetforliget for 2023 et årligt budgetløft på 3,5 millioner kroner udover den årlige demografiregulering af budgetterne til ældre og handicap. Derudover har byrådet givet en ekstra bevilling til Socialudvalget på 29,2 millioner kroner i forbindelse med budgetkontrollen pr. 1. september 2023.

I forbindelse med driftsoverførelsessagen fra 2023 til 2024 bliver fagområdets underskud dækket ind ved, at andre områder ikke får det fulde overskud overført; men at overskuddet i stedet går til at medfinansiere underskuddet på Socialudvalget. Samtidig er der en del af overskuddet på Socialudvalgets virksomheder, der også overføres til at medfinansiere underskuddet på fagområdet.

Ældre

Ældreområdet har i 2023 haft et samlet overskud på knap 0,8 millioner kroner. Det fordeler sig med et overskud på 0,2 millioner kroner på virksomhederne og et overskud på 0,6 millioner kroner på fagområdet.

Handicap- og psykiatri

Der har igennem mange år været en stødt stigende vækst i udgifterne på dette område. Flere og flere borgere får behov for hjælp og støtte fra kommunen. Derfor er der de seneste år tilført området en del midler. I budgetforliget for 2021 og 2022 blev der tilført 11,2 millioner kroner i 2021, stigende til 14,2 millioner kroner i 2022 og yderligere 3 millioner kroner om året fra 2023 og frem.

Der er et underskud på handicapområdet på samlet 4,8 millioner kroner. Dette resultat dækker over et underskud på fagområdet på 3,9 millioner kroner og et underskud på virksomhederne på 0,9 millioner kroner.

På psykiatriområdet er budgettet i balance. Der er et lille underskud på fagområdet og et stort set tilsvarende overskud på virksomhederne.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet er med et budget på 378,7 millioner kroner en af de store udgiftsposter på Socialudvalgets budget. Det dækker den kommunale del af udgifter forbundet med kommunens borgeres indlæggelser på sygehus, besøg hos praktiserende læge/speciallæge, genoptræning i forbindelse med indlæggelse mv.

Regnskabsresultatet viser et samlet overskud på 3,8 millioner kroner, som opstår fordi budgettet er fastsat ud fra KL's skøn og afregningerne er placeret lidt anderledes og i forskellige regnskabsår. Udvalget hæfter ikke for et underskud på KMF, ligesom udvalget heller ikke kan disponere over et overskud.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på sundheds- og forebyggelsesområdet samt misbrugsområdet.

Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets økonomi

På Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område administreres økonomien vedrørende vederlagsfri fysioterapi, genoptræning, sundhedsfremme og forebyggelse, tandpleje samt madservice til ældre.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Regnskab 2023	Korrigeret budget 2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Sundhed og Forebyggelse	102.760	113.252	110.153	10.493

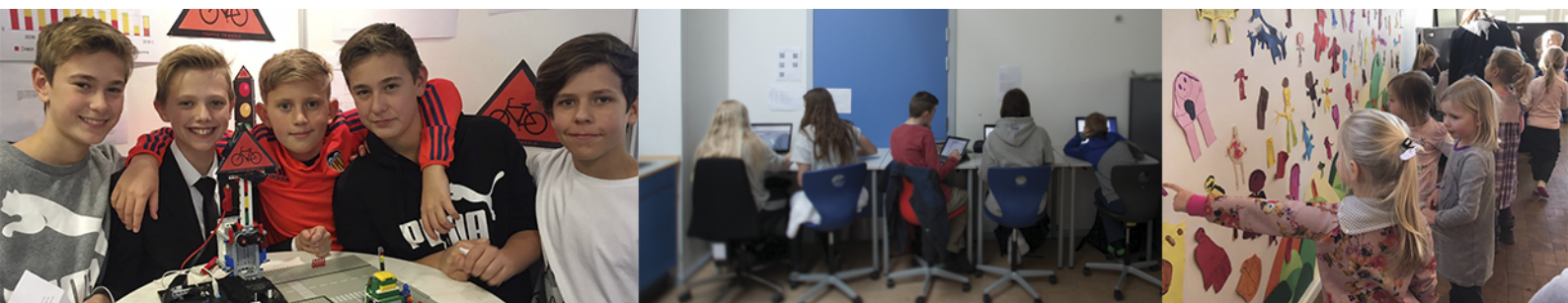
Der var i 2023 budgetteret med nettodriftsudgifter på 113,3 millioner kroner. Forbruget i 2023 blev samlet 102,8 millioner kroner og dermed et overskud på 10,5 millioner kroner. Fagområdet har et overskud på 4,7 millioner kroner mens områdets virksomheder har et overskud på 5,8 millioner kroner.

Fagområdets overskud på 4,7 millioner kroner stammer primært fra vederlagsfri fysioterapi, kørsel til læge og sundhedsklynger.

Hos virksomhederne er overskuddet sammensat af overskud på Sundhedscentret med 0,8 millioner kroner. Overskud på Tandplejen med 5,3 millioner kroner, hvor Byrådet den 27. juni 2023 har godkendt, at Tandplejen fremover har fuld overførselsadgang fra regnskab 2023 pga. længerevarende rekrutteringsudfordringer og dermed brug af privatklinikker, hvor betalinger falder skævt i forhold til regnskabsår. Desuden er der et mindre underskud på 0,3 millioner kroner på Næstved Madservice.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Børne- og Uddannelsesudvalget

Børne- og Uddannelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver for børn og unge under 30 år på undervisnings- og uddannelsesområdet samt for børn og unge under 18 år på dagtilbuds-, sundheds- og socialområdet.

Børne- og Uddannelsesudvalgets økonomi

På Børne- og Uddannelsesudvalgets område administreres økonomien på politikområderne Børn og Unge, Dagpasning, Undervisning samt den kommunale ungeindsats (KUI).

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Børne- og Uddannelsesudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Regnskab 2023	Korrigeret budget 2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Børn og unge	331.554	329.464	315.026	-2.091
Dagtilbud	312.210	315.948	337.113	3.738
Undervisning	798.558	813.109	834.136	14.551
Kommunal Unge Indsats	25.266	26.963	27.763	1.697
Børne- og Uddannelsesudvalget i alt	1.467.589	1.485.484	1.514.039	17.896

Der var i 2023 budgetteret med nettodriftsudgifter på 1.485,5 millioner kroner. Forbruget i 2023 blev samlet 1.467,6 millioner kroner og dermed et samlet overskud på 17,9 millioner kroner. Resultatet dækker dog over både store underskud og store overskud, der beskrives yderligere nedenfor.

Børn og Unge

Der har i 2023 været et samlet underskud på Børn og Unge på 2,1 millioner kroner. Fagområdet på Børn og Unge har haft et underskud på 11,4 millioner kroner, mens virksomhederne på Børn og Unge området har haft et overskud på 9,3 millioner kroner.

Resultat på fagområdet Børn og Unge skyldes stigende udgifter til anbringelser, familiebehandling og tabt arbejdsfortjeneste. Området fik overført 9,2 millioner kroner fra 2022 til videre finansiering af den investeringscase, der gennemføres på området i perioden 2022-2026. Derudover er der i forbindelse med budgetforliget for 2023 tilført udvalget et budgetløft på 3,5 millioner kroner til delvis finansiering af Akaciehuset.

Underskuddet på fagområdet er nulstillet ved byrådets godkendelse af overførsler fra 2023 til 2024. Her er fagområdet underskud delvist dækket af overskud på virksomhederne i 2023 med 7,0 millioner kroner. Det resterende underskud på 4,3 millioner kroner er eftergivet og finansieret af overskud på Økonomiudvalgets område i 2023.

Dagpasning

På Dagpasning er der et overskud på samlet 3,7 millioner kroner. Resultatet dækker over et overskud på fagområdet på 0,15 millioner kroner og et overskud på virksomheder på 3,6 millioner kroner. Dagplejen er virksomheden med det største overskud på ca. 3,0 millioner kroner.

Undervisning

Undervisning har haft et overskud på samlet 14,6 millioner kroner. Resultatet dækker over et underskud på fagområdet på 3,7 millioner kroner og et overskud på virksomhederne på 18,2 millioner kroner.

Underskuddet på fagområdet skyldes specialundervisning, som efter ny tildelingsmodel er trådt i kraft pr. 1. august 2023, er flyttet til fagområdet. Underskuddet på specialundervisning for perioden august til december 2023 udgør 16,5 millioner kroner. Derudover er der overskud på fagområdet på overgangsmidler i forbindelse med folkeskolereformen, kompetenceudviklingsmidler, der er opsparet til brug for finansiering af kompetenceudvikling frem til 2025.

Til trods for underskud på fagområdet på 3,7 millioner kroner, får udvalget overført 8,7 millioner kroner til undervisning i 2024, svarende til overgangs- og kompetenceudviklingsmidler. Underskuddet på fagområdet er dækket ind af dels en ekstra overførsel fra skolerne på 5,4 millioner kroner og dels en eftergivelse af det resterende underskud på 6,9 millioner kroner i forbindelse med byrådets godkendelse af overførsler fra 2023 til 2024.

Virksomhederne har overskud på 18,2 millioner kroner. Der overføres 17,1 millioner kroner til 2024. Skolerne er fra 1. januar 2024 overgået til at have regnskabsår lig kalenderår (i stedet for regnskabsår lig skoleår) og derfor har de aflagt regnskab pr. 31. december 2023 for minibudgetåret 1. august -31. december 2023.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Kultur- og Idrætsudvalget

Kultur- og Idrætsudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver kultur- og fritidsområdet samt idrætsområdet og borgerserviceopgaver.

Kultur- og Idrætsudvalgets økonomi

På Kultur- og Idrætsudvalgets område administreres økonomien på politikområdet Kultur og Fritid, herunder også Borgerserviceområdet.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Kultur- og Idrætsudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Regnskab 2023	Korrigeret budget 2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud =overskud
Kultur og Fritid	123.243	130.709	140.056	7.465

Der har i 2023 været et forbrug på 123,2 millioner kroner, hvilket er 7,5 millioner kroner mindre end budgetteret.

Resultatet på området dækker over et overskud på fagområdet på 5,1 millioner kroner og et overskud på virksomhederne på 2,4 millioner kroner.

Der er i forbindelse med godkendelse af overførsler fra 2023 til 2024 besluttet overførsler for samlet 5,4 millioner kroner til Kultur og Fritid i 2024, heraf 3,0 millioner kroner på fagområdet og resten på virksomheder.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på teknik-, miljø- og naturområdet samt forsyningsområdet, og har ansvaret for de afgørelser, som træffes.

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets økonomi

På Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets område administreres økonomien på politikområderne Natur, Vand og Miljø samt Affald.

Drift

Der var i 2023 budgetteret med nettodriftsudgifter på 18,5 millioner kroner. Forbruget i 2023 blev samlet 0,2 millioner kroner og dermed et samlet overskud på 18,2 millioner kroner.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Regnskab 2023	Korrigeret budget 2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Klima, miljø og natur	18.196	18.411		215
Rottebekæmpelse	-562	50		612
Affald	-17.413	0	0	17.413
Klima, Miljø og Friluftsturismeudvalget i alt	222	18.461	16.189	18.240

Rottebekæmpelse og Affald er begge "hvile i sig selv"-områder, som betyder, at udgifter og indtægter set over en årrække skal balancere. Overskuddene overføres derfor automatisk til 2024.

Affaldsområdet har et overskud på 17,4 millioner kroner. Overskuddet skyldes hovedsageligt, at området har tilbageholdt betalinger på 5,6 millioner kroner på grund af en tvist. Beløbet er betalt

i 2024. Derudover er der indkommet en bodsbetaling, der ikke var forudset samt planlagte indkøb, der ikke er effektueret i 2023.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget

Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget varetager - under iagttagelse af Økonomiudvalgets koordinerende opgaver og generelle retningslinjer jf. § 10 - forvaltningen af kommunens opgaver på bygge-, bolig-, plan- og vejområdet, og har ansvaret for de afgørelser, som træffes.

Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets økonomi

På Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets område administreres økonomien på politikområdet Trafik og Grønne områder.

Drift

Der var i 2023 budgetteret med nettodriftsudgifter på 148,4 millioner kroner. Resultatet for 2023 blev en nettodriftsudgift på 148,7 millioner kroner og dermed et overskud på 0,2 millioner kroner.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Regnskab 2023	Korrigeret budget 2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud =overskud
Trafik og Grønne områder	148.671	148.426		-245
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget i alt	148.671	148.426		-245

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.

The background of the page is a solid dark blue color. Overlaid on this is a complex, abstract geometric pattern in a lighter shade of blue. The pattern consists of various shapes: a large, stylized crown-like structure at the top; a series of parallel diagonal lines crossing the page; a large, stepped geometric shape on the right side; and several smaller geometric elements like rectangles and circles at the bottom. The overall effect is a modern, architectural design.

Regnskabsdel 3

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Næstved Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet (IM) i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt at øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Dog er de nye regler vedr. genberegning af hensatte forpligtelser anvendt.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter januar i det nye regnskabsår. Dog kan der på enkelte områder være bogført på gammelt regnskabsår indtil ultimo februar det efterfølgende år (f.eks. refusionskonti).

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Der udarbejdes ikke omkostningsregnskab.

Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Bevillingsniveauet er på udvalgsområder. Regnskabsresultatet præsenteres dels ud fra en præsentation af de politiske udvalgs ansvarsområder (i beretningen) og på de enkelte politikområder (i de specielle bemærkninger).

Ekstraordinære poster

Der er ikke konstateret ekstraordinære poster i regnskabet.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og -udgifter i forhold til det korrigerede budget på bevillingsniveau og/eller på politikområder.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af IBM fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder – samt aktiver under 100.000 kroner – afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kroner, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Levetider er fastlagt i overensstemmelse med IBM's udmeldinger. Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af IBM, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Næstved Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelserne svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Næstved Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Næstved Kommunes alternative lånerente. Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Næstved Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien. På enkelte tilgodehavender nedskrives med en beregnet procent af nominelle værdi.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger bestemt til videresalg måles til kostpris eller nettorealiseringspris, hvis denne vurderes lavere. For byggemodning vil kostprisen være prisen for jorden tillagt afholdte byggemodningsudgifter.

Fysiske aktiver til salg opskrives til den forventede salgspris, hvis Byrådet har vedtaget en mindstepris eller der på anden måde foreligger et objektive grundlag for opskrivning.

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

Periodeafgrænsningsposter er optaget under omsætningsaktiver som tilgodehavender, og vedrører udgifter og indtægter for efterfølgende regnskabsår.

Omsætningsaktiver – værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende virksomheder, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

Hensatte Forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrørende miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social- /boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og arbejdsskade forpligtelser indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

Ovenstående forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Der er med virkning fra regnskab 2023 nye krav ift. genberegning.

Hensættelse til arbejdsskader aktuarberegnes minimum hvert 5. år.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Kommunen har senest fået foretaget ny aktuarmæssig beregning i år 2023. Beregningen er herunder foretaget med udgangspunkt i de nye regler, som er trådt i kraft med virkning for regnskabsår 2017 jf. budget - og regnskabssystem for kommuner.

I forpligtelser indregnes bonusbeløb til tjenestemænd med mere end 37 års pensionsalder. Engangsbeløbet svarer til 15% af den pensionsgivende løn i perioden efter optjeningen af 37 års pensionsalder. Beregningen er lavet ud fra når tjenestemændene når folkepensionsalderen. Fra 2023 vil hensættelser til tjenestemænd blive aktuarberegnet hvert 5. år.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Næstved kommune har for regnskab 2019 og 2020 opgjort de opsparede feriemidler jf. ny ferielov, for funktionærer i overgangsperioden. Forpligtigelsen er ført direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen. Feriepengeforpligtigelsen er optaget til den pålydende værdi opgjort 31.12.2020. Den indekseres løbende, hvilket afregnes over driftsregnskabet.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Den almindelige feriepengeforpligtelse indgår ikke i kommunens regnskab.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller IBM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Regnskab 2023

Regnskabsopgørelse 2023

Millioner kroner (- = udgifter, + = indtægter)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Oprindeligt budget 2023	Korrigeret budget 2023
A. Skattefinansierede område				
Indtægter				
Skatter	4.007,0	4.238,3	4.241,3	4.241,3
Generelle tilskud mv.	1.790,1	1.733,2	1.630,6	1.716,6
Indtægter i alt	5.797,1	5.971,5	5.871,9	5.957,9
Driftsudgifter (ekskl. forsyning, inkl. ældreboliger)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-56,7	-80,6	-49,9	-83,2
Transport og infrastruktur	-124,3	-143,2	-129,7	-140,4
Undervisning og kultur	-999,3	-1.009,0	-1.053,4	-1.044,5
Sundhedsområdet	-482,4	-513,2	-503,2	-505,7
Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	-3.205,4	-3.339,4	-3.289,6	-3.387,7
Fællesudgifter og administration mv.	-591,8	-573,2	-605,4	-653,9
Driftsudgifter i alt	-5.459,9	-5.658,6	-5.631,1	-5.815,6
Renter mv. (inkl. ældreboliger)	-4,1	9,4	-5,7	2,2
Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)	333,1	322,3	235,1	144,4
Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-73,3	-184,8	-97,1	-189,7
Transport og infrastruktur	-16,6	-69,8	-12,0	-98,8
Undervisning og kultur	-10,5	-3,6	-10,0	-20,4
Sundhedsområdet	0,0	0,0	-1,5	0,0
Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	-7,3	-3,2	-10,0	-30,8
Fællesudgifter og administration mv.	0,0	-2,0	-1,0	-5,8
Anlægsudgifter i alt	-107,7	-263,3	-131,6	-345,5
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område	225,4	59,0	103,5	-201,1
B. Brugerfinansierede områder				
Forsyningsvirksomheder i alt (netto)	13,6	17,2	-0,2	-0,2
Resultat af brugerfinansierede områder	13,6	17,2	-0,2	-0,2
C. Resultat i alt	238,9	76,2	103,7	-201,3

Forskellen mellem det oprindelige budget og det korrigerede budget er tillægs- og genbevillinger

Finansieringsoversigt 2023

Note	Millioner kroner (- = udgifter + = indtægter)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2023
1	Tilgang af likvide aktiver			
	Optagelse af lån (langfristet gæld)	30,5	0,0	0,0
	I alt	30,5	0,0	0,0
	Anvendelse af likvide aktiver			
	Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen	239,0	76,2	-201,3
	Afdrag på lån (Langfristet gæld)	-124,6	-131,6	-131,2
	Øvrige finansforskydninger	-76,0	-29,3	-69,4
	I alt	38,4	-84,7	-401,9
2	Bevægelse i likvide aktiver i alt	68,9	-84,7	-401,9
	Regulering af likvide beholdninger	-57,7	17,2	
	Bevægelse i likvide aktiver i alt (Positive tal viser en forøgelse af likvide aktiver)	11,2	-67,5	-401,9

Se noterne på side 43-50

Personaleoversigt 2023

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2022	Faktisk 2023
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	39,57	89,36
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	6,27	7,60
2. Transport og infrastruktur	103,00	101,00
3. Undervisning og kultur	1.395,51	1.352,34
4. Sundhedsområdet	139,73	143,37
5. Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	3.652,19	3.711,71
6. Fællesudgifter og administration m.v.	645,30	641,82
Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt	5.981,57	6.047,20

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

Balance 2023

Note*	1.000 kroner (+ = aktiver / - = passiver)	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Ultimo 2023
Aktiver				
Materielle anlægsaktiver				
3	- Grunde	660.655	660.655	654.880
3	- Bygninger	1.714.523	1.594.976	1.477.748
3	- Tekniske anlæg mv.	68.573	67.376	61.279
3	- Inventar	17.827	17.597	15.210
3	- Anlæg under udførelse	710	1.118	1.118
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.462.288	2.341.722	2.210.235
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
Finansielle anlægsaktiver				
4	- Langfristede tilgodehavender	2.411.705	2.509.174	2.546.342
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	8.392	0	-23.930
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.420.097	2.509.174	2.522.412
Omsætningsaktiver				
3	- Fysiske anlæg til salg	97.128	138.343	200.347
	- Tilgodehavender	207.399	223.617	213.024
	- Værdipapirer	41.669	41.497	41.365
2	- Likvide beholdninger	312.610	323.847	256.341
	Omsætningsaktiver i alt	658.806	727.304	711.076
	Aktiver i alt	5.541.191	5.578.200	5.443.723
Passiver				
Egenkapital				
	- Modpost for takst finansierede aktiver	-151	-151	-151
	- Modpost for selvejende institutioner aktiver	-509	-466	-423
3	- Modpost for skattefinansierede. aktiver	-2.466.624	-2.335.300	-2.196.288
	- Reserve for opskrivninger	-92.132	-144.148	-213.719
3	- Balancekonto	626.417	-114.043	-234.724
	Egenkapital i alt	-1.932.999	-2.594.108	-2.645.306
	Hensatte forpligtelser	-1.601.963	-1.153.136	-1.127.157
Gældsforpligtelser				
7	- Langfristede gældsforpligtelser	-1.486.163	-1.354.054	-1.227.791
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	-26.174	-26.524	-25.794
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	-493.893	-450.378	-417.675
	Gældsforpligtelser i alt	-2.006.229	-1.830.956	-1.671.260
	Passiver i alt	-5.541.191	-5.578.200	-5.443.723

Se noterne på side 43-50

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg 2023, 1.000 kr.

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Økonomiudvalget	641.144	809.546	725.317	84.229
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget	1.423.970	1.451.158	1.418.996	32.163
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.514.039	1.485.484	1.467.589	17.896
Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget	16.189	18.461	222	18.240
Kultur- og Idrætsudvalget	140.056	130.709	123.243	7.465
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	138.496	148.426	148.671	-245
Socialudvalget	1.689.250	1.700.692	1.700.957	-265
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	110.153	113.252	102.760	10.493
Nettodriftsudgifter i alt	5.673.297	5.857.729	5.687.753	169.976

Afvigelser: + = overskud, - = underskud

Økonomiudvalget er ekskl. ældreboliger

Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget er inkl. affald

Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg 2023, 1.000 kr.

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Økonomiudvalget	7.211	97.267	82.196	15.070
Børne- og Uddannelsesudvalget	20.000	49.290	7.006	42.284
Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget	9.000	-565	9.064	-9.629
Kultur- og Idrætsudvalget	80.875	143.369	122.273	21.096
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	13.000	56.130	42.508	13.622
Socialudvalget	0	0	272	-272
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	1.500	0	0	0
Nettoanlægsudgifter i alt	131.586	345.491	263.319	82.172

Oversigt over drifts- og virksomhedsoverførsler 2023, herunder underskud, der er eftergivet

DRIFTSOVERFØRSLER

	Overskud	Søges overført	Overført overskud fra områdets virksomheder	Eftergives (finansieret af overskud, der ikke overføres)	Overførselsbeløb efter overførsel fra virksomheder og efter eftergivelse
Økonomiudvalget	73.477.928	64.399.624	0	0	64.399.624
Politikere	3.701.255	2.479.262			2.479.262
IT	7.257.410	3.325.884			3.325.884
Jord og Bygninger	1.604.242	300.000			300.000
Tværgående områder	60.938.552	58.318.008			58.318.008
Ejendomme	-23.530	-23.530			-23.530
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget			2.078.000	0	2.078.000
Børne og Uddannelsesudvalget	-13.177.886	-13.177.886	12.438.260	11.240.302	10.500.676
Børn og Unge	-11.353.742	-11.353.742	7.038.260	4.315.482	0
Dagtilbud	149.090	149.090			149.090
Undervisning	-3.670.357	-3.670.357	5.400.000	6.924.820	8.654.463
Kommunal unge indsats	1.697.123	1.697.123			1.697.123
Klima-, Miljø- og Fritidsudvalget			0	0	214.540
Klima, Vand og Miljø	214.540	214.540			214.540
Kultur- og Idrætsudvalget			0	0	3.030.000
Kultur og Fritid	5.088.596	3.030.000			3.030.000
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget			0	0	-271.992
Trafik og Grønne områder	-260.343	-271.992			-271.992
Socialudvalget	-3.337.161	-3.749.972	1.686.961	2.242.730	179.719
Ældre	592.530	179.719			179.719
Handicappede	-3.901.528	-3.901.528	1.686.961	2.214.567	0
Psykatri	-28.163	-28.163		28.163	0
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget			0	0	2.537.800
Sundhed	4.695.302	2.537.800			2.537.800
Alle udvalg	66.700.975	52.982.114	16.203.221	13.483.032	80.590.367

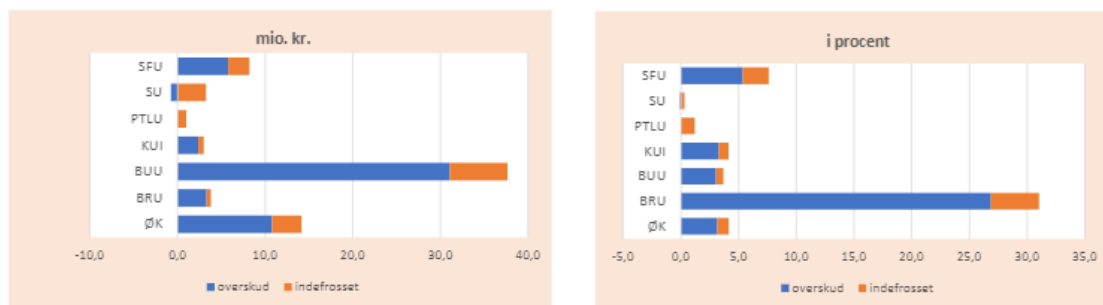
Hvilke udvalg får eftergivet underskud og hvor kommer finansieringen fra (positive tal= eftergivet underskud; negative tal = finansierer eftergivelse a underskud)	
Børne- og Uddannelsesudvalget	11.240.302
Socialudvalget	2.242.730
Økonomiudvalget	-9.078.304
Kultur- og Idrætsudvalget	-2.058.596
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	-2.157.502
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget	-2.078.000
Socialudvalget, ældreområdet	-412.811
Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalget	-11.649
Restende overskud lægges i kassen	2.313.830

Er der noget der ikke overføres	
Overskud fagområder	66.700.975
Overført fra virksomheder	16.203.221
I alt til mulig overførsel	82.904.197
Forslag til overførsel	80.590.367
Beløb som ikke er søgt overført	2.313.830

Virksomhedernes resultat 2023

Overskud 52,6 mio. kr. 2,0 % budget	+	Indefrosne midler 17,7 mio. kr. 0,7 % budget	-	Korrektioner -14,6 mio. kr. -0,6 % budget	=	Overførsel i alt 56,0 mio. kr. 2,1 % budget <i>Forøget i 2023 med 20,8 mio. kr.</i>
--	---	---	---	--	---	---

Fordeling af resultatet



Korrektioner

Sprogskolens overskud nedjusteres	-2,1 mio. kr.
Socialudvalgets virksomheder overfører overskud (ekskl. Indefrosne midler) til fagområdet	-1,7 mio. kr.
Børn og Unge virksomheder (ekskl. Døgndiamanten og Hollænderhusene) overfører overskud (ekskl. Indefrosne midler) til fagområdet	-7,0 mio. kr.
Skoler overfører 5,4 mio. kr. ekstra til specialundervisning på fagområdet	-5,4 mio. kr.
Årsresultatet for Fladsåskolen opjusteres iforbindelse med overgang fra skoleår til kalenderårsstyring	1,6 mio. kr.
Korrektioner i alt	-14,6 mio. kr.

* Hertil kommer at Næstved Specialskole skal genberegne takst og tilbaebetale for meget opkrævet takst til fagområdet.

Virksomheder med underskud på mere end 2%

	Kroner	Pct.
Neuropædagogisk center	-1.041.334	-4,8

Handleplan i bilag 4.

Virksomheder med overskud på mere end 2% efter korrektioner

	Kroner	Pct.
Administrationen	14.127.303	4,2
Næstved sprogcenter	1.762.298	14,2
Døgndiamanten	2.728.899	8,1
Børnefamilieenheden	1.694.928	2,5
Dagplejen	3.059.709	3,9
Fladsåskolen	1.532.975	2,4
Susåskolen	4.137.210	3,6
Lille Næstved skole	3.052.612	8,9
Vesterlandsskolen	1.077.951	6,1
Sct. Jørgens skole	555.517	3,2
Specialskolen	5.580.361	167,5
Grønnegades Kaserne Kulturcenter	1.570.306	15,1
Næstved Borgerservice og Bibliotek	1.279.380	2,9
Sundhedscenter	1.024.652	3,0
Tandplejen	6.764.688	15,8

Virksomhedernes bemærkninger om hvad overskud skal anvendes på fremgår af bilag 3

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Restlåneramme 2022	0	0	0
I alt låneramme optaget i 2023	0	0	0

Der blev ikke optaget lån i 2023, da restlånerammen i 2022 i stedet blev udnyttet til at frigive deponerede midler.

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Der har været en regnskabsmæssig forværring af likviditeten på 84,7 millioner kroner i 2023 (statuskontiene inkl. 9.50 udviser en forværring på 67,5 millioner kroner). Forskellen på 17,2 millioner kroner er alene en positiv værdiregulering af de investerede likvide midler. Den samlede værdiregulering af investeringsporteføljen skal dog ikke forveksles med den endelige realiserede kursgevinst, da reguleringen i første omgang skyldes en teknisk opskrivning til den aktuelle kursværdi af investeringsporteføljen pr. 31. december 2023. I starten af januar 2023 er investeringsporteføljerne overdraget til nye kapitalforvaltere.

Note 3 – Primosaldokorrekationer, aktiver og passiver

Der er ikke foretaget primosaldokorrekationer for 2023.

Note 4 – Langfristede tilgodehavender

De langfristede tilgodehavender består hovedsageligt af aktiekapitalen vedrørende NK Forsyning A/S, Havnen, AffaldPlus+ samt Kommunernes Pensionsforsikring. Værdien af aktiverne fremgår af note 4a - Beregning af indre værdi.

Derudover omfatter de langfristede tilgodehavender kommunens samlede deponerede beløb, der tilsammen udgør 16,4 millioner kroner ultimo 2023 samt en række andre tilgodehavender som udlån til beboerindskud, pantebreve, billån og lån til betaling af ejendomsskatter m.fl.

Nogle af de langfristede tilgodehavender reguleres i forbindelse med regnskabsaflægningen på baggrund af en vurdering af risiko for tab på tilgodehavender.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2023 (i kroner)	Nominal værdi 2023 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	195.362.421	100 %
Kommunens udlån	180.683.204	183.163.931	Nominal værdi, dog 88 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 100 % på ejd.skatte
Udlån til beboerindskud -Statens andel	-19.759.234	-20.582.535	90 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud -Kommunens andel	30.074.025	33.415.583	90 % af alle tilgodehavender

Note 4a – Beregning af indre værdi

Ved regnskabsafslutningen reguleres følgende aktier, indskud og ejerandele, jf. kommunens regnskabspraksis.

	Ejerandel	Indre værdi (i kroner)	Kommunens andel (i kroner)
AffaldPlus+	26,94%	78.156.000	78.156.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	815.480	815.480
Havnen	100%	195.882.438	195.882.438
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	2.001.063.000	2.001.063.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	42.750.000	42.750.000

Regulering af Midt- og Sydsjællands Brand og Redning (MSBR), NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2022.

Med virkning fra Regnskab 2015 er indskud i Kommunernes Pensionsforsikring registret med andel af egenkapitalen. Kommunen har givet indskud på 10.000 kroner.

Næstved Brand og Redning er med virkning fra 2015 indgået i § 60 selskab med Ringsted, Vordingborg og Faxe kommuners beredskaber. Næstved Kommunes andel af det nye selskab, MSBR, udgør 38 %.

Note 5 – Forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder har udviklet sig således i 2023:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2023	Ultimo 2023	Bevægelse
Affaldshåndtering	-3.690	-21.103	-17.413
I alt	-3.690	-21.103	-17.413

+ = Tilgodehavende for kommunen,

- = Gæld til forsyningsområdet

Note 6 – Selvforsikringsordning

Forsikringsområdet 2023	Præmier	Erstatninger	Adm. bidrag	AES-bidrag	I alt
Erhvervs- og Produktansvar (selvrisiko 100.000)	507.728	86.679	0	-	594.407
Arbejdsulykker (selvforsikret) samt erhvervsbetingede lidelser (AES)	332.370	9.598.124	600.041	* 3.500.000	14.030.535
Auto (selvrisiko for kasko og ansvar 20.000)	1.133.666	** 1.294.335	0	-	2.428.001
Bygning (selvrisiko 100.000)	1.973.890	163.140	0	-	2.137.030
Løsøre (selvrisiko 100.000)	333.191	117.656	0	-	450.847

* Betalingen til AES er vores andel, da udgiften reelt udgør i alt 11.335.866 kr. for 2023. Det resterende er betalt af CKO.

** Inkl. autohjælp: 171.799 kr.

I forhold til arbejdsskader foreligger der aktuarberegning som vurdering for fremtidige forpligtelser.

De ovennævnte selvrisici er i forhold til eksterne forsikringselskaber (pr. skadesbegivenhed). Intern selvrisiko er 5.000 kr. pr. skade – dog undtaget arbejdsskader.

Forsikringsenheden har indkrævet beløb for i alt 349.164 kr. i 2023.

CTM – Affald og Natur for hhv. motor/arbejdsskade/Ansvar/AES og NK-bolig for præmier af deres ældreboliger.

Vi plejer ligeledes at opkræve 'Boligadministrationen' for præmier på deres motorkøretøjer, men da det ikke længere er en selvstændig virksomhed, har dette ikke været muligt. Beløbet ville ligge på omtrent 72.000 kr. i 2023 som vi ikke har fået indkrævet.

Næstved Kommunes forsikringsordning er driftsreguleret således, at der for dette regnskabsår ikke vil blive opsparet underskud/overskud.

Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2023 samlet 1.227,8 millioner kroner, heraf udgør 468,6 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 46,2 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og –pligt. Derudover er der gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler på 173,6 millioner kroner.

Den resterende gæld vedrører primært skolebyggeri/-renovering, forsyningsvirksomheder, energibesparende foranstaltninger, vejanlæg (Ring Øst) samt jordforsyning. Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2023:

Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.23 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	11.409.773	-11.520.885 11.627.805	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	31.146.742	-31.147.764 31.429.732	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	56.343.484	59.381.227 -56.345.333	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.23 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	91.687.433	91.687.433	16.103.717 -17.556.751	SWAP fra variabel til fast rente	27.10.23 27.04.37
1260576/ 1685068	33.209.819	33.209.819	3.935.708 -4.626.319	SWAP fra variabel til fast rente	24.11.23 23.11.32
1330416/ 1807971	29.749.498	29.749.498	5.481.914 -4.797.265	SWAP fra fast til variabel rente	04.12.23 03.03.39
1452701/ 1979148	5.061.442	5.061.442	-25.629 140.173	SWAP fra variabel til fast rente	05.10.23 06.01.25
1482473/ 2024881	12.284.696	12.284.696	2.442.046 -966.897	SWAP fra variabel til fast rente	11.12.23 12.03.40

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2023 samlet 417,7 millioner kroner. Der er dermed sket en reduktion af gælden på samlet 32,7 millioner kroner. Det skyldes en reduktion på saldi på mellemregningskonti, der delvist modsvares af en forøgelse på ventende betalinger (remittering, 9.56).

Note 9 – Hensatte forpligtelser

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.127,2 millioner kroner vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, tjenestemandspensioner samt arbejdsskader jævnfør aktuarrapport. Hensættelser er reduceret med 26,0 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2022.

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2023.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2028.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Arbejdsskadeforpligtelse

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Note 10 - Eventualforpligtelser

Der er løbende sager, der afgøres af ankestyrelsen og som vil kunne betyde et træk på kommunen økonomiske ressourcer. Det er dog ikke muligt at vurdere med tilstrækkelig pålidelighed, hvad et evt. træk/beløbet vil blive og det er derfor ikke optaget som forpligtelse i regnskabet.

Kommunen har kendskab til en retssag, hvor en gruppe borgere fra Hyllinge har sagsøgt kommunen for et ikke nærmere bestemt beløb. Grundlaget for påstanden om erstatning er, at borgerne hævder, at Næstved Kommune ved borgernes tilslutning til varmeværket i Hyllinge, garanterede, at de faste afgifter ikke kunne stige, og at aftagerne af varme kunne udmelde sig fra at modtage varme fra værket. Borgerne blev pålagt forblivelsespligt. Påstanden lyder derfor:

Næstved Kommune dømmes til at refundere de af sagsøgerne erlagte faste afgifter større end 2000 kroner / årligt indeksreguleret pr. 1995 og opkrævet fra og med den 4. november 2012 til og med den 30. november 2021.

Der er 24 sagsøgere. Påstanden er ikke nærmere opgjort eller specificeret yderligere, hvorfor der ikke med en vis sandsynlighed vil kunne fastlægges beløb eller sikkerhed for sagens udfald. Der er derfor ikke hensat beløb til en evt. erstatning.

Kommunen er på regnskabsafslæggelsens tidspunkt ikke bekendt med yderligere igangværende retssager, hvor det vurderes som overvejende sandsynligt, at kommunen taber sagerne. Der er derfor ikke hensat beløb til sådanne sager.

Note 11 – Statsrefusion

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafslæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Næstved Kommune i regnskabsåret 2023. Fordelt på hovedkonti i finansloven.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0,00
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	3.179.153,00
14.71.04.	Resultattilskud	2.734.503,00
14.71.05.	Grundtilskud	8.027.892,00
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	3.101,00
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	915.104,00
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	6.629.115,00
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	112.500,00
14.71.15.	Danskbonus i program	0,00
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	10.044,00
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0,00
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	79.103.194,00
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	4.514.211,00
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	608.479,00
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	22.992,00
15.41.17	Støtte til beboerindskud	-28.058,00
15.42.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	16.008.618,00
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	1.455.037,00
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	20.921.964,00

17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	2.167.097,00
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	7.074.806,00
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	1.395.264,00
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	2.489.910,00
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	438.419,00
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	608.349,00
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	508.396,00
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	3.043.354,00
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0,00
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-90.542,00
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0,00
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-601.547,00
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0,00
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	1.914.387,00
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	678.753,00
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	683.803,00
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0,00
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	10.262.419,00
17.46.74.	Jobrotation	4.160.653,00
17.54.06.	Skånejob	696.539,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	3.796.175,00
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	1.428.498,00
17.54.22.	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	422.963,00
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	81.455.422,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	1.931.534,00
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	26.095,00
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	2.031.349,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-2.509.392,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-260.794,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	790.431,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	133.590,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	9.905.813,00
	Refusion i alt	278.799.593,00

Refusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	3.705.737,89
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	1.828.082,80
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	42.915.442,51
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	16.476.658,02
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	1.672.886,09
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-2.343,20
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.966.642,73
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	85.604.206,08
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	320.288,94
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	553.872,67
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	399.595,42
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	597.132,57
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	32.986.245,62
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	32.622.321,00
	Refusion i alt	225.646.769,14

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion

	Kr.
Refusion og tilskud i alt	504.446.362,14

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	130.640.616,17
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-2.199.004,19
17.64.10	Førtidspension med variabel finansiering	-94.555,07
17.64.13.	Seniorpension	-
	Medfinansiering i alt	225.940.759,88
		436.364.910,33

Bilagssamling

Særskilte dokumenter:

- Specielle bemærkninger
- Personaleoversigt, specificeret
- Noter til totaloversigt
- Anlægsarbejder og anlægsoversigt (totaloversigt)
- Tillægsbevillingsliste
- Garanti- og eventualrettigheder
- Opgaver udført for andre offentlige myndigheder
- Regnskabsrapport